

高纲 4338

江苏省高等教育自学考试大纲

14033 内部控制与风险管理

南京财经大学编（2024 年）

I 课程的性质及其设置的目的和要求

一、课程的性质、地位与任务

《内部控制与风险管理》是会计学专业（专升本）一门重要的专业理论课。内部控制与风险管理是企业平稳和持续发展的两道保障机制，它既有很强的理论性，又是管理层面上很现实的实践问题。随着全球经济一体化的发展和世界经济环境的变化，各国的内部控制与风险管理实践也在发生着深刻的变革，越来越多的投资者和公司的决策者认识到，良好的内部控制与风险管理是企业增强竞争力和提高经营绩效的必要条件，保护所有者及其他利害相关者，保证现代市场体系有序、高效运行的微观基础。

本课程主要介绍内部控制与风险管理的基本概念和理论，公司治理结构，公司治理机制，公司治理模式，内部控制的基本概念、控制架构、控制评价和控制设计。通过本课程的学习，使考生能够掌握内部控制与风险管理的基本概念和理论，理解习近平新时代中国特色社会主义思想下的内部控制与风险管理的地位、作用、应用领域和专业特性，熟悉内部控制与风险管理相关规定，掌握内部控制与风险管理的框架模式和设计方法。深度挖掘提炼专业知识体系中所蕴含的思想价值和精神内涵，科学合理拓展专业课程的广度、深度和温度，从课程所涉专业、行业、国家、国际、文化、历史等角度，增加课程的知识性、人文性，提升引领性、时代性和开放性；使考生在掌握基本理论和原理的基础上，提高实践能力。

二、本课程的基本要求

通过本课程的自学，要求考生：

1. 系统地获得内部控制与风险管理的基本知识、基本概念，必要的基本理论，本课程的常用基本术语及方法，这是重点内容。
2. 具有将基础理论知识融入公司治理实务案例进行研究的初步能力，对内部控制的组成有系统的了解。

II 课程内容与考核目标

第一章 公司治理基础理论

一、考核知识点

- （一）企业的演进与公司治理的产生
- （二）公司治理的理论

（三）公司治理的定义与特征

（四）公司治理原则及框架

二、考核要求

（一）企业的演进与公司治理的产生

识记：①公司治理产生的背景；②公司治理产生的动因。

（二）公司治理的理论

领会：①委托-代理理论；②不完备契约理论；③交易成本理论；④产权理论。

（三）公司治理的定义与特征

识记：①公司治理的定义；②公司治理的特征。

领会：①公司治理的影响因子。

（四）公司治理原则及框架

识记：①公司治理原则的概念；②公司治理原则的内容。

领会：①公司治理的框架。

应用：①习近平新时代中国特色社会主义下公司治理的框架。

第二章 公司治理结构

一、考核知识点

（一）公司治理结构概述

（二）股东

（三）董事会

（四）高级管理人员

（五）监事会

二、考核要求

（一）公司治理结构概述

识记：①公司治理接管的概念。

领会：①股权结构与公司治理结构（思政进课堂的体现：习近平新时代中国特色社会主义下公司法体系）；②资本结构与公司治理结构。

（二）股东

识记：①股东权利概念；②股东会形式。

领会：①股东会的召集及议事程序。

（三）董事会

识记：①董事会概念及其权限；②独立董事概念；③薪酬委员会、审计委员会、提名委员会、战略委员会概念。

领会：①董事会、董事、董事长的职责；②独立董事的职责；③薪酬委员会、审计委员会、提名委员会、战略委员会职能。

应用：①专门委员会在公司治理中的作用。

（四）高级管理人员

识记：①高级管理人员概念；②经理人的认知资格及权限；③管理层的责任。

领会：①管理腐败类型。

（五）监事会

识记：①监事、监事会的概念；②监事、监事会的权限。

应用：①监事会在公司治理中的作用。

第三章 公司治理机制

一、考核知识点

（一）公司内部治理机制

（二）公司外部治理机制

二、考核要求

（一）公司内部治理机制

识记：①激励机制、决策机制以及监督机制的主要内容。

领会：①激励机制、决策机制以及监督机制的实现途径。

（二）公司外部治理机制。

领会：①证券市场在控制权配置中的作用；②债权人治理机制。

应用：①反接管的情形并注意区分；②机构投资者参与公司治理。

第四章 公司治理模式

一、考核知识点

（一）公司治理主要模式的划分

（二）英美公司治理模式

（三）德日公司治理模式

（四）家族治理模式

（五）公司治理模式未来趋向

二、考核要求

（一）公司治理主要模式的划分

识记：①公司治理的主体；②公司治理的力量源泉。

领会：①利益导向；②董事会模式。

（二）英美公司治理模式

识记：①英美模式的起源。

领会：①英美模式的主要内容特点。

应用：①英美市场主导型治理模式评价。

（三）德日公司治理模式

识记：①家族治理模式的概念与发展历程。

领会：①家族治理模式的主要内容。

应用：①家族治理模式的评价。

（四）家族治理模式

识记：①家族治理模式的概念与发展历程。

领会：①家族治理模式的主要内容。

应用：①家族治理模式的评价。

（五）公司治理模式未来趋向

识记：①公司治理模式趋同论；②公司治理模式差异论。

领会：①公司治理与 Company 管理的关系。

第五章 内部控制产生和发展

一、考核知识点

（一）国内外内部控制的起源与发展

（二）我国企业内部控制规范化进程

（三）公司治理与内部控制的关系

二、考核要求

（一）国外内部控制的起源与发展

识记：①内部控制的起源；②内部控制的演进；③内部控制演进过程总结。

（二）我国企业内部控制规范化进程

领会：①起步和探索；②学习与借鉴；③发展与创新；④内部控制原则；⑤内部控制要素。

（三）公司治理与内部控制的关系

识记：①公司治理与内部控制的联系；②公司治理与内部控制的区别。

第六章 内部控制基本框架

一、考核知识点

（一）内部控制相关概念的界定

（二）我国企业内部控制规范的结构与内容

（三）内部控制的重要性和局限性

二、考核要求

（一）内部控制相关概念的界定

识记：①内部牵制概念；②内部控制概念；③企业风险管理概念。

领会：①内部控制与企业风险管理的关系。

（二）我国企业内部控制规范的结构与内容

识记：①企业内部控制规范的基本内容（思政进课堂的体现：习近平新时代中国特色社会主义思想下企业内部控制规范内容）。

领会：①企业内部控制规范体系的结构（思政进课堂的体现：习近平新时代中国特色社会主义思想下企业内部控制结构体系）。

应用：①运用内部控制基本理论分析现实问题。

（三）内部控制的重要性和局限性

领会：①内部控制的重要性；②内部控制的局限性。

第七章 内部环境

一、考核知识点

（一）内部环境概述

（二）内部环境的职责

（三）内部环境的内容

二、考核要求

（一）内部环境概述

识记：①内部环境的形成；②内部环境的发展；③内部环境的成熟。

（二）内部环境的职责

识记：①控制的层级制度；②内部环境的作用；③有效内部环境的属性。

（三）内部环境的内容

识记：①内部环境相关比较；②组织架构、发展战略、人力资源、社会责任和企业文化概念。

领会：①组织架构、发展战略、人力资源、社会责任和企业文化等企业层面控制风险。

应用：①组织架构、发展战略、人力资源、社会责任和企业文化等企业层面风险应对。

第八章 风险评估

一、考核知识点

（一）风险评估的概念

（二）目标设定

（三）风险识别

（四）风险分析

（五）风险应对

二、考核要求

（一）风险评估的概念

识记：①风险的概念；②风险的三项构成要素。

领会：①风险的分类。

应用：①风险评估。

（二）目标设定

识记：①目标设定的概念。

领会：①内部控制目标的设定。

（三）风险识别

识记：①风险识别的概念；②风险识别的内容。

领会：①企业识别风险关注的内外部因素；②风险识别的方法。

（四）风险分析

识记：①风险分析的定义和目的。

领会：①风险分析方法。

应用：①风险评估方法的选择。

（五）风险应对

识记：①风险应对概述。

领会：①风险应对策略。

应用：①风险应对策略的选择。

第九章 控制活动

一、考核知识点

（一）控制活动的基本原理及种类

（二）控制活动的内容

（三）业务流程控制

二、考核要求

（一）控制活动的基本原理及种类

识记：①控制活动的基本原理；②内部控制的种类。

（二）控制活动的内容

领会：①不相容职务分离控制、授权审批控制、会计系统控制、财产保护控制、预算控制、运营分析控制、绩效考评控制以及合同控制。

应用：①能结合风险应对策略，综合运用控制程序，对各种业务和事项实施有效控制。

（三）业务流程控制

领会：①控制活动类业务流程；②控制手段类业务流程。

应用：①控制活动的运用。

第十章 信息与沟通

一、考核知识点

（一）信息与沟通概述

（二）信息与沟通的内容

（三）信息与沟通机制

二、考核要求

（一）信息与沟通概述

识记：①信息的含义与分类；②信息与沟通的概念。

领会：①信息与沟通的作用；②信息的搜集与传递方式。

（二）信息与沟通的内容

领会：①信息控制；②沟通控制。

（三）信息与沟通机制

识记：①反舞弊工作的内容。

领会：①举报人投诉及保护制度；②建立舞弊防范体系。

第十一章 内部监督与评价

一、考核知识点

（一）内部监督

（二）内部控制评价

（三）内部控制审计

二、考核要求

（一）内部监督

识记：①内部监督概念。

领会：①内部监督比较；②内部监督的内容；③内部监督的方式。

（二）内部控制评价

识记：①内部控制评价的组织与实施；②内部控制评价的定义。

领会：①内部控制评价的内容和标准；②内部控制缺陷的类型。

应用：①对内部控制的有效性进行评价；②内部控制缺陷的认定。

（三）内部控制审计

领会：①内部控制审计定义。

应用：①内部控制审计与财务报表审计的联系与区别。

III 有关说明与实施要求

为使本大纲的规定在个人自学、社会助学和考试命题中得到贯彻和落实，兹对有关问题作如下说明，并进而提出具体要求。

一、关于考核目标的说明

为使考试内容具体化和考试要求标准化，本大纲在列出考试内容的基础上，对各章规定了考核目标，包括考核知识点和考核要求。明确考核目标，使考生能够进一步明确考试内容和要求，更有目的地系统学习教材；使社会助学者能够更全面地有针对性地分层次进行辅导；使考试命题能够更加明确命题范围，更准确地安排试题的知识能力层次和难易度。

本大纲在考核目标中，按照识记、领会、应用三个层次规定其应达到的能力层次要求。三个能力层次是递进等级关系。各能力层次的含义是：

识记：能知道有关的名词要点、概念、知识的意义，并能正确认识和表达，是较低层次的要求。

领会：在识记的基础上，能全面把握基本概念、基本原理、基本方法、能掌握有关概念、原理、方法的区别与联系，是较高层次的要求。

应用：在领会的基础上，能运用基本概念、基本原理、基本方法分析和解决有关的理论问题和实际问题。

二、关于自学教材

本课程使用教材为：《公司治理与内部控制》（第2版），胡晓明、许婷、刘小峰编著，人民邮电出版社，2018年。

三、自学方法指导

1. 在全面系统学习的基础上掌握基本理论、基本知识、基本方法。本课程内容涉及内部控制与风险管理的各个方面，知识范围广泛，各章之间既有联系又有很大区别，甚至有的还有相对独立性。考生应首先全面系统地学习各章，记忆应当识记的基本概念、名词，深入理解基本理论，弄清基本方法的内涵；其次，要认识各章之间的联系，注意区分相近的概念和相类似的问题，并掌握它们之间的联系；再次，在全面系统学习的基础上掌握重点，有目的地深入学习重点章节。

2. 重视理论联系实际，具有将基础理论知识融入公司治理实务案例进行研究的初步能力，对内部控制的组成有系统的了解。

四、对社会助学的要求

1. 社会助学者应根据本大纲规定的考核内容和考试目标，认真钻研指定教材，明确本课题与其他课程的不同特点和学习要求，对考生进行切实有效的辅导，引导他们防止自学中的各种偏向，把握社会助学的正确导向。

2. 要正确处理基础知识和应用能力的关系，努力引导考生将识记、领会同应用联系起来，把基础知识和理论转化为应用能力，在全面辅导的基础上，着重培养和提高考生的分析问题和解决问题的能力。

3. 要正确处理重点和一般的关系。课程内容有重点和一般的区别，但考试内容是全面的，而且重点与一般是相互联系的，不是截然分开的。社会助学者应指导考生全面系统地学习教材、掌握全部考试内容和考试知识点，在此基础上再突出重点。总之，要把重点学习同兼顾一般结合起来，切勿孤立地抓重点，把考生引向猜题押题。

五、关于命题考试的若干要求

1. 本课程的命题考试，应根据本大纲所规定的考试内容和考试目标来确定考试内容和考核要求，不要任意扩大或缩小考试范围，提高或降低考核要求，考试命题是覆盖到各章，并适当突出重点章节，体现本课程的内容重点。

2. 课程在考试试题中对不同能力层次要求的分数比例，一般为：识记占 20%，领会占 30%，应用占 50%。

3. 试题要合理安排难度结构。试题难易度可分为易、较易、较难、难四个等级。每份试卷中，不同难易度试题的分数比例，一般为易占 20%，较易占 30%，较难占 30%，难占 20%。必须注意，试题的难易度与能力层次不是一个概念，在各能力层次中都会存在不同难度的问题，切勿混淆。

4. 本课程考试试卷中可能采用的题型有：单项选择题、填空题、名词解释题、简答题、案例题。各种题型的具体样式可参见本大纲附录。

5. 考试方式为闭卷、笔试，考试时间为 150 分钟。评分采用百分制，60 分为及格。考生只准携带 0.5 毫米黑色墨水的签字笔、铅笔、圆规、直尺、三角板、橡皮等必需的文具用品。不可携带计算器。

附录 题型举例

一、单项选择题

1. 下列属于舞弊三角理论影响因子的是（ ）

A. 贪婪 B. 机会 C. 需要 D. 暴露

参考答案：B

二、填空题

1. 反接管策略包括毒丸计划、“焦土战术”、“_____”和白衣骑士。

参考答案：金色降落伞

三、名词解释题

1. 内部监督

参考答案：内部监督是企业对内部控制建立与实施情况进行监督检查，评价内部控制的有效性，发现内部控制缺陷，并及时加以改进。

四、简答题

1. 简述组织架构的主要风险。

参考答案：

①治理结构形同虚设，缺乏科学决策、良性运行机制和执行力，可能发生经营失败；

②内部机构设计不科学，权责分配不合理，可能导致机构重叠、职能交叉或缺失，运行效率低下。

五、案例题

1. 某医药公司，由于受企业所处行业的性质影响，资金活动、工程项目比其他行业更容易出现差错，存在固有风险。遵照国家“节能减排”相关政策，要求企业投资建立高效率、低消耗的新型生产线，并对旧装备进行技术改造，这些会对企业资金流带来影响。

问题：什么是固有风险？影响该公司固有风险因素是什么？应如何控制？

参考答案：

①固有风险是指假设不存在相关的内部控制，某一业务风险事项发生的可能性。

②国家政策等外部因素会影响该公司固有风险增强企业的经营风险，该企业应在资金管理流程、银行账户的开立等风险点实施不同程度的控制。